

NAJVYŠŠÍ KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 813/01
Zo dňa: 10.04.2014

Počet výtlačkov: 2
Výtlačok číslo: 1
Počet strán: 19
Počet príloh: 1



PROTOKOL

**o výsledku kontroly
efektívnosti a účinnosti pri výkone pôsobností obcami SR**

Obec Rybník

Banská Bystrica október 2014

Zhrnutie

Kontrola efektívnosti a účinnosti pri výkone pôsobností obcami Slovenskej republiky (ďalej len „SR“) vychádzala zo schváleného strategického zámeru kontrolnej činnosti Najvyššieho kontrolného úradu SR (ďalej len „NKÚ SR“) na roky 2012 - 2014, kde nosnou oblasťou kontrolnej činnosti je efektívna verejná správa a v rámci nej samospráva a spokojný občan.

Zároveň kontrola nadväzovala na vypracovanú predbežnú štúdiu v roku 2013, ktorej účelom bolo preveriť procesy v koncepte komunálnej reformy a programu modernizácie územnej samosprávy. Kontrolovanými subjektmi kontrolnej akcie bol štatisticky reprezentatívny súbor 93 obcí SR.

Účelom kontroly bolo preveriť efektívnosť a účinnosť pri výkone samosprávnych pôsobností obce podľa zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 369/1990 Zb.“) a prenesených pôsobností z orgánov štátnej správy na obce podľa zákona č. 416/2001 Z. z. o prechode niektorých pôsobností z orgánov štátnej správy na obce a vyššie územné celky v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 416/2001 Z. z.“).

Kontrola bola vykonaná ako kontrola súladu v kombinácii s kontrolou výkonnosti, tzn. okrem dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov, bola preverovaná výkonnosť pri výkone vybraných pôsobností obce.

Pri kontrole bola použitá metóda preskúmania relevantných dokladov (rozpočty, vrátane ich programov a z nich vyplývajúcich cieľov, plánovacie a strategické dokumenty, zmluvy, všeobecne záväzné nariadenia, uznesenia obecného zastupiteľstva, finančné a účtovné výkazy, účtovné doklady, záverečné účty, rôzne druhy štatistických výkazov a i.), rozhovory s manažmentom a zamestnancami obce.

Zistené údaje boli následne analyzované, bol vykonaný výpočet pomerových ukazovateľov, kontrolné zistenia a závery uvedené v protokole o výsledku kontroly slúžia ako podklad pre účely vypracovania súhrnnej správy o výsledku kontrolnej akcie, v ktorej bola analytickými metódami na preverených zozbieraných údajoch od všetkých kontrolovaných subjektov zhodnotená efektívnosť a účinnosť výkonu vybraných pôsobností v závislosti od viacerých parametrov (počet obyvateľov, príjmy obce a pod.).

Obec Rybník (ďalej len „obec“) hospodárila v kontrolovanom období podľa schválených rozpočtov. Rozpočet obce bol tvorený len bežnými príjmami a výdavkami. Zmeny rozpočtu boli vykonané na základe schválenia obecného zastupiteľstva alebo starostom v rozsahu jeho oprávnenia. Rozpočet obce vo všetkých rokoch kontrolovaného obdobia neobsahoval zámery a ciele, ktoré bude obec realizovať z výdavkov rozpočtu obce.

Pre oblasť hospodárenia a nakladania s majetkom mala obec prijaté zásady hospodárenia s majetkom obce, účinné 10.12.2008, ktoré obsahovali všetky aplikovateľné náležitosti uvedené v zákone č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 138/1991 Zb.“). V kontrolovanom období obec neuzavrela kúpnu zmluvu súvisiacu s kúpou resp. s predajom dlhodobého majetku.

Pozemky, ktorých vlastníkom bola obec neboli ocenené a neboli v účtovníctve evidované. V kontrolovanom období bola pri hmotnom majetku vykonaná inventarizácia len v roku 2011, čím nebola dodržaná lehota jej vykonávania nepresahujúca dva roky. Z inventarizácie majetku boli vyhotovené inventúrne súpisy, ktoré nemali požadované náležitosti a okrem toho nebol vypracovaný inventarizačný zápis.

Väčšinu kompetencií zabezpečovala samotná obec prostredníctvom starostu a jednej administratívnej zamestnankyne zamestnanej na skrátenej pracovný úväzok. Na zabezpečovanie niektorých kompetencií využila obec aj tretie osoby, napr. za oblasť

zberu a uloženia odpadu, stavebného poriadku a pod. V kontrolovanom období bola obec členom dvoch združení, z ktorých obci neplynuli významnejšie výhody.

Na obecnom úrade bol v roku 2011 evidovaný jeden počítač a od roku 2012 dva počítače. Informácie zmluvy, objednávky a faktúry zverejšovala obec na svojej webovej stránke až od 07.12.2013, pričom stránku mala zriadenú už od 01.12.2012.

V kontrolovanom období obec nečerpala nenávratné finančné prostriedky z fondov Európskej únie z dôvodu nedostatku finančných prostriedkov obce na predfinancovanie projektov a potrebnou finančnou spoluúčasťou obce na realizáciu projektov.

Na obec nebol prenesený výkon štátnej správy na úseku všeobecnej vnútornej správy vedenia matriky. Výkon prenesenej kompetencie na úseku stavebného poriadku zabezpečovala obec v kontrolovanom období prostredníctvom spoločného obecného úradu.

Pre oblasť odpadového hospodárstva mala obec vypracovaný interný predpis až od 09.12.2011. V kontrolovanom období došlo k nárastu objemu separovaného odpadu a tiež aj k nárastu celkového komunálneho odpadu. Obec nezabezpečovala zber a prepravu objemných odpadov.

Vykonávanie predbežnej finančnej kontroly obec zabezpečovala spôsobom zodpovedajúcim jej podmienkam.

Hlavný kontrolór počas výkonu funkcie vykonával následné finančné kontroly, vypracovával a predkladal návrhy plánov kontrolnej činnosti, stanoviská k návrhu záverečného účtu a stanoviská k návrhu rozpočtu okrem stanoviska k návrhu rozpočtu na rok 2013, ktoré nebolo vypracované.

Zistené porušenia všeobecne záväzných predpisov, týkajúcich sa preverovaných kompetencií, nemali výrazne negatívny vplyv na výkon samosprávnych funkcií obce. Zistené nedostatky sú popísané nižšie v protokole o výsledku kontroly.

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. **813/01** z 10.04.2014 vykonali:

Ing. Štefan Mikula, vedúci kontrolnej skupiny
Ing. Martina Gallasová, členka kontrolnej skupiny

kontrolu efektívnosti a účinnosti pri výkone pôsobností obcami SR, ktorej účelom bolo preveriť efektívnosť a účinnosť obce pri výkone samosprávnych pôsobností obce podľa zákona č. 369/1990 Zb. a prenesených pôsobností z orgánov štátnej správy na obce podľa zákona č. 416/2001 Z. z.

Kontrola bola vykonaná v čase od 12.05.2014 do 15.10.2014 v

Obci Rybník, Rybník 20, 982 64 Rybník, IČO 00649813

za kontrolované obdobie: 2011 - 2013 a súvisiace obdobie pre potreby objektívneho zhodnotenia preverovaných skutočností.

Kontrola bola vykonaná v súlade so zákonom NR SR č. 39/1993 Z. z. o NKÚ SR a so štandardami, ktoré vychádzajú zo základných princípov kontroly (ISSAI 100 – 999) v rámci medzinárodných štandardov najvyšších kontrolných inštitúcií.

Predmetom kontroly a kontrolnej akcie bolo preverenie efektívnosti a účinnosti použitia verejných prostriedkov a majetku obce pri výkone vybraných pôsobností obce a preverenie dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov pri výkone vybraných pôsobností obce.

Obec je podľa čl. 65 ods. 1 Ústavy SR právnickou osobou, ktorá za podmienok ustanovených zákonom samostatne hospodári s vlastným majetkom a so svojimi finančnými prostriedkami. Samosprávu obce vykonávajú obyvatelia obce prostredníctvom verejných zhromaždení obyvateľov obce, hlasovaním obyvateľov obce a najmä prostredníctvom volených zástupcov: obecného zastupiteľstva (ďalej len „ObZ“) a starostu obce.

Činnosť obce je upravená zákonom č. 369/1990 Zb. Obec sa nachádza v Banskobystrickom kraji, v okrese Revúca. Podľa údajov Štatistického úradu SR mala obec nasledovné počty obyvateľov: v roku 2011 149 obyvateľov, v roku 2012 157 obyvateľov a v roku 2013 156 obyvateľov.

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

1 Preverenie efektívnosti použitia verejných prostriedkov a majetku obcí pri výkone vybraných pôsobností obcí SR

Kontrolou bolo preverované využívanie zdrojov obce na zabezpečenie výkonu jednotlivých pôsobností so zameraním na hospodárenie s rozpočtovými prostriedkami a majetkom obce, ľudské a materiálne zdroje, spôsob výkonu a financovanie vybraných pôsobností.

1.1 Využívanie finančných, materiálnych a ľudských zdrojov

1.1.1 Rozpočtové hospodárenie a majetok obce

Pravidlá rozpočtového hospodárenia pre obce v rokoch 2011 až 2013 upravoval najmä zákon č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 583/2004 Z. z.“) a zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, ako aj ďalšie všeobecne záväzné právne predpisy.

Rozpočet na roky 2011, 2012 a 2013 schválilo ObZ 03.02.2011, 29.12.2011 a 14.12.2012. Do doby schválenia rozpočtu na rok 2011 sa obec riadila pravidlami rozpočtového provizória. Rozpočet obce bol v rokoch 2011 a 2012 zostavený ako vyrovnaný a v roku 2013 ako prebytkový. Celkové príjmy a výdavky na rok 2011 boli v sume 28 785,00 eur, na rok 2012 v sume 33 530,00 eur a na rok 2013 boli rozpočtované celkové príjmy v sume 29 605,00 eur a celkové výdavky v sume 27 424,00 eur, pričom boli rozpočtované len bežné príjmy a výdavky.

Kontrolou bolo zistené, že vo schválených rozpočtoch neboli zahrnuté každoročne poskytované transfery zo štátneho rozpočtu napr. na evidenciu obyvateľstva, čím obec nepostupovala v súlade s § 4 ods. 3 zákona č. 583/2004 Z. z., podľa ktorého rozpočet obce zahŕňa aj finančné vzťahy štátu k rozpočtom obcí. Rozpočty obce schválené na rok 2011 až 2013 boli zostavené ako viacročné a obec v nich uplatnila rozpočtovú klasifikáciu.

Obec v roku 2011 nevykonala žiadnu zmenu rozpočtu, pričom čerpanie výdavkov rozpočtu bolo na úrovni 95 % schváleného rozpočtu. V roku 2012 vykonala obec jednu zmenu rozpočtu schválenú ObZ 14.12.2012. ObZ zároveň schválilo oprávnenie starostovi obce na vykonávanie zmien v rozpočte do výšky 800,00 eur. Iné zmeny rozpočtu neboli ObZ v priebehu roku schvaľované. V roku 2013 vykonával zmeny rozpočtu starosta na základe oprávnenia schváleného ObZ. Obec k vykonaným zmenám rozpočtu nevedla operatívnu evidenciu, čím nepostupovala v súlade s § 14 ods. 3 zákona č. 583/2004 Z. z., podľa ktorého obec vedie operatívnu evidenciu o všetkých rozpočtových opatreniach vykonaných v priebehu rozpočtového roka.

Čerpanie výdavkov rozpočtu bolo v roku 2012 na úrovni 86 % upraveného rozpočtu a v roku 2013 na úrovni 99 % upraveného rozpočtu. Na čerpaní rozpočtu sa v kontrolovanom období podieľali len bežné výdavky. Prehľad o schválenom rozpočte, upravenom rozpočte obce a skutočnom čerpaní za roky 2011 až 2013 je uvedený v prílohe č. 1 tohto protokolu o výsledku kontroly.

Výsledky rozpočtového hospodárenia obce a ich prepočet na obyvateľa počas kontrolovaného obdobia je uvedený v nasledujúcej tabuľke č. 1:

Tabuľka č. 1

(v eur)

Rok	Hospodársky výsledok (prebytok + / schodok -), vrátane finančných operácií	Hospodársky výsledok (prebytok + / schodok -), po vylúčení finančných operácií	Hospodársky výsledok (bez finančných operácií) na obyvateľa
2011	842,00	842,00	5,65
2012	902,00	902,00	5,75
2013	236,00	236,00	1,51

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Pre oblasť hospodárenia a nakladania s majetkom mala obec v kontrolovanom období vypracované „Zásady hospodárenia s majetkom obce Rybník“, schválené ObZ 10.12.2008, účinné 10.12.2008 (ďalej len „zásady hospodárenia s majetkom“).

V zásadách hospodárenia s majetkom bol uvedený dátum ich účinnosti zhodný s dátumom ich schválenia ObZ, čím obec nekonala v súlade s § 6 ods. 8 zákona č. 369/1990 Zb., podľa ktorého nariadenie sa musí vyhlásiť. Vyhlásenie sa vykoná vyvesením nariadenia na úradnej tabuli v obci najmenej na 15 dní; účinnosť nadobúda pätnástym dňom od vyvesenia, ak v ňom nie je ustanovený neskorší začiatok účinnosti.

Zásady hospodárenia s majetkom obsahovali všetky aplikovateľné náležitosti uvedené v § 9 ods. 1 zákona č. 138/1991 Zb.

Prehľad vybraných údajov a ukazovateľov stanovených pre kontrolu výkonnosti v oblasti majetku je uvedený v tabuľke č. 2.

Tabuľka č. 2

Rok	2011	2012	2013
Suma celkového majetku obce (v eur)	135 645,00	140 026,76	144 092,18
Prírastok/úbytok majetku za obdobie 2011 – 2013 (v %)	-	-	6,23
Majetok na obyvateľa (v eur)	910,37	891,89	923,67
Suma neobežného majetku (v eur)	133 261,00	136 688,30	136 688,30
Podiel neobežného majetku na celkovom majetku (v %)	98,24	97,62	94,86
Suma dlhodobého hmotného majetku (v eur)	133 261,00	136 194,86	136 688,30
Suma obežného majetku (v eur)	2 384,00	3 324,52	7 392,26
Suma dlhodobých pohľadávok (v eur)	-	-	-
Suma krátkodobých pohľadávok (v eur)	996,00	1 034,66	1 685,38
Podiel pohľadávok na celkovom majetku (v %)	0,73	0,74	1,17
Podiel pohľadávok po lehote splatnosti na celkovej sume pohľadávok* (v %)	0,00	0,00	0,00
Počet uzatvorených KZ na kúpu dlhodobého majetku	-	-	-
Počet uzatvorených KZ na predaj DHM	-	-	-
Druh majetku	-	-	-
Cena predávaného majetku (v eur)	-	-	-

*Pohľadávky po lehote splatnosti boli v obci nulové

V roku 2013 došlo oproti roku 2011 k nárastu celkového majetku obce o 6,23 %, pričom neobežný majetok v uvedenom období vzrástol o 2,57 % a obežný majetok vzrástol o 310,08 %. Najvyšší podiel na náraste obežného majetku mal najmä nárast majetku na finančných účtoch, v ktorých bankové účty zaznamenali nárast o 652,69 % a krátkodobé pohľadávky z daňových príjmov obce nárast 69,28 %.

Podiel neobežného majetku na celkovom majetku v roku 2013 poklesol oproti roku 2011 o 3,38%.

V kontrolovanom období obec neuzavrela kúpnu zmluvu súvisiacu s kúpou resp. s predajom dlhodobého majetku.

Kontrolou evidencie majetku bolo zistené, že obec na účte 031- Pozemky neevidovala žiadne pozemky a to aj v prípade pozemkov, ku ktorým mala vlastnícke právo zapísané v listoch vlastníctva (ďalej len „LV“), napríklad LV č. 163 z 24.06.2014, katastrálne územie (ďalej len „k. ú“) Rybník Nad Turcom, LV č. 137 zo 16.07.2011, k. ú. Brusník (miestna časť obce), LV č. 190 zo 16.07.2011, k. ú. Brusník a pod.

Uvedeným konaním obec nepostupovala podľa § 7 ods. 2 písm. d) zákona č. 138/1991 Zb., podľa ktorého je obec povinná viesť majetok v účtovníctve podľa zákona

č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 431/2002 Z. z.“).

Tým, že obec v účtovníctve neevidovala pozemky, nebolo podľa § 8 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. účtovníctvo obce správne a úplné, pretože účtovná jednotka nevedla účtovníctvo podľa tohto zákona a tiež v účtovnom období neboli podľa § 8 ods. 3 citovaného zákona zaúčtované všetky účtovné prípady.

Okrem toho tým, že pozemky vo vlastníctve obce neboli ocenené, nebola splnená povinnosť v zmysle § 24 ods. 1 písm. b) zákona č. 431/2002 Z. z., podľa ktorého účtovná jednotka je povinná oceňovať majetok ku dňu zostavenia účtovnej závierky.

K vykonaniu riadnej inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2011 (ďalej len „inventarizácia majetku“) starosta v „Menovacom dekrete“ z 29.12.2011 menoval predsedu a dvoch členov inventúrnej komisie.

Z predložených dokladov, nebol zrejмый výsledok z vykonanej inventarizácie majetku, pretože vo výstupných údajoch nebol porovnaný stav majetku, záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov so stavom majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve.

Obec nezdokladovala vyhotovenie inventúrnych súpisov s požadovanými náležitosťami. Predložené boli zoznamy majetkových kariet, v ktorých boli uvedené len hodnoty majetku, nebol v nich uvedený deň začatia inventúry, deň ku ktorému bola inventúra vykonaná a deň skončenia inventúry, stav majetku s uvedením jednotiek množstva a ceny, meno, priezvisko a podpisový záznam hmotne zodpovednej osoby za príslušný druh majetku, zoznam skutočného stavu rozdielu majetku a záväzkov, meno, priezvisko a podpisový záznam osôb zodpovedných za zistenie skutočného stavu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov.

Tým, že „zoznamy majetkových kariet“ (inventúrne súpisy) nemali uvedené náležitosti, nepostupovala obec v súlade s § 30 ods. 2 písm. b), c), e), g) a i) zákona č. 431/2002 Z. z.

Obec nevypracovala inventarizačný zápis z inventarizácie majetku k 31.12.2011, čím nekonala v súlade s § 30 ods. 3 zákona č. 431/2002 Z. z., podľa ktorého stav majetku, záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov v inventúrnych súpisoch sa porovnáva so stavom majetku, záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve a výsledky porovnania sa uvedú v inventarizačnom zápise.

Nesplnením si povinnosti podľa § 6 ods. 3 zákona č. 431/2002 Z. z. vykonať riadnu inventarizáciu majetku podľa § 29 a 30, nebolo účtovníctvo obce v súlade s § 8 ods. 2 citovaného zákona správne, pretože účtovníctvo nebolo vedené podľa tohto zákona.

V rokoch 2012 a 2013 obec nevykonala inventarizáciu majetku, čo nebolo v súlade s § 29 ods. 3 zákona č. 431/2002 Z. z., podľa ktorého pri hmotnom majetku okrem zásob a peňažných prostriedkov v hotovosti môže účtovná jednotka vykonať inventarizáciu v inej lehote ako ku dňu zostavenia riadnej alebo mimoriadnej účtovnej závierky, ktorá však nesmie prekročiť dva roky.

V kontrolovanom období obec inventarizovala peňažné prostriedky v hotovosti štyrikrát v roku.

V rokoch 2011 a 2012 dosiahla obec záporný výsledok hospodárenia. V roku 2013 bol dosiahnutý kladný výsledok hospodárenia, ktorým bol vykrytý záporný nevysporiadaný výsledok hospodárenia z minulých rokov, takže k 31.12.2013 obec vykazovala kladný výsledok hospodárenia v sume 5 675,05 eur.

Kontrolou bilančnej kontinuity syntetických účtov v účtovnej závierke za roky 2011, 2012 a 2013 a konečných stavov vedených v hlavnej knihe za roky 2011, 2012 a 2013, neboli zistené rozdiely.

Kontrolou predložených účtovných závierok za roky 2011, 2012 a 2013, nebol zistený rozdiel medzi požadovaným a kontrolou zisteným stavom. Obec zostavila účtovné závierky v termíne, so všetkými súčasťami v zmysle §17 zákona č. 431/2001 Z. z.

1.1.2 Ľudské zdroje a materiálno-technické zabezpečenie obce

V kontrolovanom období platil pre obec „Organizačný poriadok obecného úradu a orgánov obce v obci Rybník“ z 04.12.2009 a od 30.09.2011 „Organizačný poriadok obecného úradu obce Rybník“ (ďalej len „organizačný poriadok“). V zmysle organizačného poriadku zabezpečoval obecný úrad organizačné a administratívne veci ObZ, starostu obecnú radu a komisie zriadené ObZ. Obecný úrad zabezpečoval:

1. písomnú agendu orgánov obce a orgánov ObZ a bol podateľňou a výpravňou písomností obce,
2. odborné podklady a iné písomnosti na rokovanie ObZ a komisií,
3. písomné vyhotovenia rozhodnutí obce,
4. výkon všeobecne záväzných nariadení obce, uznesení ObZ a obecnej rady ako aj rozhodnutí obce.

Podľa organizačného poriadku mal starosta v kontrolovanom období pracovný úväzok 0,7. Obec zamestnávala v rokoch 2011 a 2013 celkom troch zamestnancov, z toho jednu administratívnu zamestnankyňu pracujúcu na obecnom úrade na skrátený pracovný úväzok 0,4, hlavného kontrolóra na skrátený pracovný úväzok 0,06 a jedného zamestnanca na dohodu o vykonaní práce. V roku 2012 zamestnávala obec okrem uvedených zamestnancov ďalších štyroch zamestnancov na dohodu o vykonaní práce. Náplňou práce zamestnancov zamestnaných na dohodu o vykonaní práce bolo vykonávanie drobných prác pre obec. Dôvodom nárastu počtu zamestnancov zamestnaných na dohodu o vykonaní práce v roku 2012 bolo zabezpečenie volieb.

Obecný úrad nebol v kontrolovanom období členený na oddelenia. Zamestnankyňa obecného úradu pracujúca na pozícii referentky na pracovný úväzok 0,4 podľa organizačného poriadku zabezpečovala spravidla väčšinu záležitostí. Náplňou práce referentky v zmysle organizačného poriadku bolo najmä:

- zabezpečovať písomnú agendu všetkých orgánov samosprávy obce,
- pripravovať a zabezpečovať odborné podklady a iné písomnosti na rokovanie ObZ,
- pripravovať a vypracovávať písomné vyhotovenia všetkých rozhodnutí obce vydávaných v správnom a ostatných konaniach,
- pripravovať návrhy všeobecne záväzných nariadení (ďalej len „VZN“) obce,
- koordinovať činnosť podnikateľských a ostatných subjektov obce, rozpočtových a príspevkových organizácií obce,
- organizačno-technicky zabezpečovať plnenie úloh štátnej správy prenesených na obec. Zároveň uvedená zamestnankyňa viedla účtovníctvo a mzdovú agendu obce.

ObZ malo v kontrolovanom období päť poslancov, tzn. maximálny stanovený počet. Účasť poslancov na zasadnutiach ObZ v jednotlivých rokoch kontrolovaného obdobia klesala. Najvyššia účasť bola v roku 2011, kedy bol priemerný počet poslancov zúčastnených na jednom zasadnutí 4,42, v roku 2012 to bolo 4,00 a v roku 2013 to bolo už len 3,75.

ObZ schválilo uznesením 03.02.2011 zásady odmeňovania poslancov ObZ (ďalej len „zásady odmeňovania“), podľa ktorých boli poslanci odmeňovaní paušálnou sumou za účasť na zasadnutí ObZ, paušálnou sumou za účasť na inom pracovnom rokovaní

poslancov ObZ zvolanom starostom resp. jeho zástupcom a paušálnou sumou za účasť poslanca na zasadnutí komisie ObZ. Ak bola účasť poslanca na zasadnutí ObZ kratšia ako polovica času trvania zasadnutia ObZ, krátila sa odmena na polovicu. Zástupcovi starostu nebola v zmysle zásad vyplácaná mesačná odmena za zastupovanie, ale mu mohla byť poskytnutá mimoriadna odmena v prípade väčšej náročnosti výkonu tejto funkcie, o ktorej rozhodovalo na návrh starostu ObZ uznesením. Rovnako mimoriadne odmeny poslancom schvaľovalo ObZ.

Dodatkom č. 1 k zásadám odmeňovania, schválenom ObZ 14.12.2012, sa odmeňovanie poslancov ObZ od 01.01.2013 zmenilo na sadzbu za hodinu za každú účasť poslanca na zasadnutí ObZ. Odmeny za pracovné rokovania a zasadnutie komisie boli zrušené.

Kontrolou bolo zistené, že poslanci ObZ sa na rok 2011 vzdali odmien. V roku 2012 boli poslancom vyplatené len odmeny za zasadnutia ObZ. V roku 2013 bola jednej poslankyni vyplatená odmena za zastupovanie starostu počas štyroch mesiacov a dvom poslancom vyplatené odmeny mimo odmien za zasadnutie. Uvedené odmeny ObZ neschvaľovalo.

Vyplatením odmien za zastupovanie starostu a mimoriadnych odmien poslancom bez ich schválenia ObZ, nepostupovala obec v zmysle platných zásad odmeňovania poslancov ObZ. V roku 2013 sa dvaja poslanci ObZ vzdali odmien.

ObZ zasadalo v roku 2011 sedemkrát, v roku 2012 trikrát a v roku 2013 štyrikrát, pričom zasadnutia sa uskutočnili v máji, septembri, novembri a decembri. Konanie zasadnutí ObZ v rokoch 2012 a 2013, kedy ObZ zasadalo len trikrát v roku resp. zasadnutia ObZ sa konali za dobu dlhšiu ako raz za tri mesiace, nebolo v súlade s § 12 ods. 1 zákona č. 369/1990 Zb., podľa ktorého obecné zastupiteľstvo zasadá podľa potreby, najmenej však raz za tri mesiace.

ObZ schválilo plat starostu v roku 2011 podľa aktuálnej výšky nominálnej mzdy zamestnanca v národnom hospodárstve prepočítaný podľa výšky úväzku. Za roky 2012 a 2013 ObZ plat starostu neprerokovalo.

V kontrolovanom období nemala obec zriadenú obecnú radu. Pri ObZ mala obec v rokoch 2011 a 2012 zriadené dve komisie a päť v roku 2013. Počas kontrolovaného obdobia zasadla z uvedených komisií len finančná komisia, a to jedenkrát v roku 2013. Ostatné komisie nezasadali v kontrolovanom období ani raz.

Preverením odbornej prípravy a vzdelávania starostu, zamestnankyne obecného úradu a hlavného kontrolóra bolo zistené, že starosta sa v kontrolovanom období zúčastnil školení k voľbám do národnej rady a vyšších územných celkov, k dani z nehnuteľností a školení organizované obvodným úradom pre starostov a primátorov v roku 2011 tri dni, v roku 2012 dva dni a v roku 2013 jeden deň. Popri absolvovaných školeniach si starosta dopĺňal vzdelávanie samoštúdiom.

Zamestnankyňa obecného úradu absolvovala v roku 2011 dva a v rokoch 2012 a 2013 tri dni školení organizované regionálnym vzdelávacím centrom, ktoré boli zamerané na rozpočet, účtovníctvo a mzdy. Ďalšie školenia absolvovala v rámci svojej činnosti za inú obec.

Hlavný kontrolór obce neabsolvoval v kontrolovanom období žiadne školenie z dôvodu nedostatku finančných prostriedkov. Výdavky na uvedené školenia starostu, zamestnankyne a hlavného kontrolóra boli vo všetkých troch rokoch kontrolovaného obdobia v sume 39,00 eur.

Prehľad vybraných údajov a ukazovateľov stanovených pre kontrolu výkonnosti v oblasti ľudských zdrojov je uvedený v tabuľke č. 3.

Tabuľka č. 3

Rok	2011	2012	2013
Objem mzdových výdavkov* (v eur)	14 595,45	19 873,01	21 892,39
Podiel mzdových výdavkov na bežných výdavkoch rozpočtu obce** (v %)	53,46	63,00	66,65
Podiel mzdových výdavkov na starostu na bežných výdavkoch rozpočtu obce (v %)	29,14	39,96	41,21
Podiel mzdových výdavkov na hlavného kontrolóra na bežných výdavkoch rozpočtu obce (v %)	1,81	2,74	2,68
Podiel mzdových výdavkov na poslancov ObZ na bežných výdavkoch rozpočtu obce (v %)	0,00	0,82	3,65
Podiel mzdových výdavkov na zamestnancov ObÚ na bežných výdavkoch rozpočtu obce (v %)	22,50	19,48	19,12
Počet administratívnych zamestnancov na 100 obyvateľov obce	0,27	0,25	0,26

*starosta, hlavný kontrolór, poslanci ObZ, zamestnanci ObÚ (obecný úrad)

** zdroj: Finančný výkaz o plnení rozpočtu subjektu verejnej správy FIN 1-12 resp. 1-04

Príčinou kolísania celkových mzdových a odvodových výdavkov ako aj výdavkov na starostu bolo nerovnomerné vyplácanie čistej mzdy starostovi z dôvodu nedostatku finančných prostriedkov na účte obce. Daňové a odvodové povinnosti si obec riadne plnila.

Príčinou nárastu mzdových výdavkov obce na poslancov ObZ v roku 2013 boli zvýšené odmeny za zastupovanie starostu počas prvých štyroch mesiacov roka.

V roku 2011 bol na obecnom úrade evidovaný jeden počítač a od roku 2012 dva počítače. Priemerný vek výpočtovej techniky predstavoval v roku 2011 osem rokov, v roku 2012 päť rokov a v roku 2013 šesť rokov. Vyšší priemerný vek výpočtovej techniky bol ovplyvnený užívaním počítača obstaraného ešte v roku 2003. Prevádzku a údržbu výpočtovej techniky obec zabezpečovala dodávateľsky na základe objednávaní služieb podľa potreby.

V rokoch 2011 a 2012 zverejňovala obec najčastejšie informácie na informačnej tabuli obce. Kontrolou bolo zistené, že obec mala zriadenú vlastnú webovú stránku od 01.12.2012, pričom zverejňovať objednávky, faktúry a zmluvy začala až od 07.12.2013.

Uvedeným konaním nepostupovala obec v súlade s § 5b ods. 2 zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií) v znení neskorších predpisov, podľa ktorého povinná osoba na svojom webovom sídle, ak ho má zriadené, zverejní do desiatich pracovných dní odo dňa vyhotovenia objednávky tovarov, služieb a prác a údaje o faktúre za tovary, služby a práce zverejní do 30 dní odo dňa zaplattenia faktúry.

Spravovanie a údržbu webovej stránky obec zabezpečovala dodávateľsky na základe uzavretej zmluvy.

Prehľad o vybraných ukazovateľoch materiálno-technického zabezpečenia obce uvádza tabuľka č. 4.

Tabuľka č. 4

Rok	2011	2012	2013
Objem výdavkov na IT (v eur)	314,00	728,00	187,00
Podiel výdavkov na IT na bežných výdavkoch rozpočtu obce (v %)	1,15	2,31	0,57
Priemerný vek výpočtovej techniky (v rokoch)	8	5	6

IT – informačné technológie

V roku 2013 objem výdavkov na informačné technológie oproti roku 2011 poklesol až o 59,55 %. Vyššie výdavky v roku 2012 súviseli s obstaraním softvéru a licencie. Pokles o 0,58 % bol zaznamenaný aj pri podiele výdavkov na informačné technológie na bežných výdavkoch rozpočtu obce.

Obec nemala vypracovaný interný predpis pre koncepciu rozvoja informačných systémov.

V kontrolovanom období obec zálohovala svoje dáta len v počítači a to dvanásť krát v roku a nevytvárala žiadnu archivačnú zálohu, čím kontrolovaný subjekt nepostupoval podľa § 38 písm. a) a b) výnosu MF SR č. 312/2010 Z. z. o štandardoch pre informačné systémy verejnej správy v znení neskorších predpisov, podľa ktorého štandardom pre fyzické ukladanie záloh je zabezpečenie vytvorenia archivačnej zálohy a prevádzkovej zálohy podľa periodicity určenej v bezpečnostnej politike povinnej osoby, najmenej raz za týždeň, ak ide o prevádzkovú zálohu, a najmenej raz za dva mesiace, ak ide o archivačnú zálohu a vyhotovenie archivačnej zálohy v dvoch kópiách.

1.2 Výkon vybraných pôsobností

1.2.1 Regionálny rozvoj, utváranie podmienok rozvoja obce čerpaním fondov Európskej únie

Obec v kontrolovanom období nemala zriadenú žiadnu rozpočtovú alebo príspevkovú organizáciu, ani založenú obchodnú spoločnosť a neprevádzkovala žiadne zariadenie resp. stredisko bez právnej subjektivity. Niektoré svoje kompetencie zabezpečovala obec v kontrolovanom období prostredníctvom tretích osôb nasledovne:

- originálne kompetencie
 - za oblasť zberu a uloženia odpadu prostredníctvom externej firmy,
 - za oblasť starostlivosti o zeleň a verejné priestranstvá prostredníctvom verejno-prospešných a aktivačných pracovníkov,
 - za vybrané činnosti pre obec prostredníctvom dohôd o vykonaní práce,
- prenesené kompetencie
 - za oblasť stavebného poriadku a cestných komunikácií prostredníctvom spoločného obecného úradu (ďalej len „SOU“).

Dôvodmi na takéto zabezpečenie vykonávania uvedených kompetencií a činností obce bolo jednoduchšie vykonávanie činností prostredníctvom tretej osoby, nakoľko obec nedisponovala potrebnými prostriedkami na ich výkon, obec nemala potrebného odborného zamestnanca a iných pracovníkov na uvedené činnosti, ako aj úspora finančných prostriedkov.

Obec v kontrolovanom období ani v predchádzajúcich programovacích obdobiach nečerpala nenávratné finančné prostriedky z fondov Európskej únie. Dôvodmi nečerpania týchto prostriedkov boli, podľa vyjadrenia obce, najmä problémy z dôvodu nedostatku

finančných prostriedkov obce na predfinancovanie projektov a potrebnou finančnou spoluúčasťou obce na realizácii projektov.

1.2.2 Prenesený výkon štátnej správy na úseku matriky a stavebného poriadku

Na obec nebol v zmysle § 2 ods. 1 písm. c) zákona č. 416/2001 Z. z. prenesený výkon štátnej správy na úseku všeobecnej vnútornej správy vedenia matriky. Výkon štátnej správy na úseku všeobecnej vnútornej správy vedenia matriky pre obec vykonávala obec Ratková.

Činnosť obce na úseku stavebného poriadku upravoval v kontrolovanom období zákon č. 50/1976 Zb. o územnom plánovaní a stavebnom poriadku (stavebný zákon) v znení neskorších predpisov. Obec v kontrolovanom období zabezpečovala výkon prenesenej kompetencie na úseku stavebného poriadku prostredníctvom SOU so sídlom v Revúcej na základe zmluvy o zriadení SOU z 23.11.2009. Zmluvu o zriadení SOU uzatvorilo 28 obcí a miest a mesto Revúca. Zmluva o zriadení SOU bola uzatvorená na dobu neurčitú a jej predmetom neboli iné oblasti.

Financovanie SOU bolo zmluvne dohodnuté z finančných prostriedkov zo štátneho rozpočtu na prenesený výkon štátnej správy, ktoré boli poukazované priamo SOU a zálohy počítanej na základe počtu obyvateľov. Zúčtovanie zálohy podľa skutočne vynaložených výdavkov SOU za celý kalendárny rok malo byť uskutočnené do konca februára nasledujúceho roka. SOU po skončení roka zaslal obciam vyúčtovanie výdavkov, ktoré obsahovalo aj predpokladanú výšku príspevku obce na obyvateľa pre nasledujúci rok po zohľadnení nedoplatkov resp. preplatiek z činnosti SOU za predchádzajúci rok. Zúčtovanie obsahovalo len zhrnutie príjmov a výdavkov na činnosť samotného SOU, neboli v ňom podrobne uvedené príjmy a výdavky za jednotlivé obce, ani počty vybavených žiadostí, či vydaných rozhodnutí a oznámení na ohlásenie podľa jednotlivých obcí.

V roku 2011 bola obci pridelená dotácia na úhradu nákladov preneseného výkonu štátnej správy na úseku stavebného poriadku a bývania v sume 126,00 eur, v roku 2012 v sume 134,00 eur a v roku 2013 v sume 138,57 eur.

Zo spoplatnených úkonov na úseku stavebného poriadku získala obec v roku 2011 príjmy v sume 6,50 eur, v roku 2012 v sume 33,00 eur a v roku 2013 v sume 160,00 eur. Nárast príjmov v roku 2013 bol v dôsledku podanej žiadosti s vyššou sadzbou podľa sadzobníka.

Príspevok obce na činnosť SOU bol za rok 2011 v sume 78,30 eur v roku 2012 v sume 92,16 eur a v roku 2013 v sume 35,76 eur. Výška príspevku obce sa každoročne menila z dôvodu zohľadnenia preplatiek resp. nedoplatkov za činnosť SOU na základe ročného zúčtovania. Z uvedeného vyplýva, že príjmy obce získané zo spoplatnených úkonov na úseku stavebného poriadku nekryli v rokoch 2011 a 2012 výdavky na zabezpečenie výkonu štátnej správy na úseku stavebného poriadku hradené z rozpočtu obce v plnom rozsahu. V roku 2013 príjmy obce vybrané zo spoplatnených úkonov na úseku stavebného poriadku prekračovali výdavky hradené z rozpočtu obce na uvedenom úseku.

V tabuľke č. 5 je uvedený vývoj skutočných príjmov, výdavkov a vybraných údajov na úseku stavebného poriadku.

Tabuľka č. 5

Rok	2011	2012	2013
1/ Objem finančných prostriedkov na prenesený výkon štátnej správy (dotácia MDVRR SR) (v eur)	126,00	134,00	138,57
2/ Objem príjmov zo spoplatnených úkonov (v eur)	6,50	33,00	160,00
3/ Objem výdavkov na úseku stavebného poriadku (mimo	78,30	92,16	35,76

dotácie z MDVRR SR) (v eur)			
Pokrytie výdavkov úseku stavebného poriadku príjmami (v %) (1+2/1+3)	64,86	73,84	171,27
Počet vydaných rozhodnutí na úseku stavebného poriadku	1	1	1
Počet vydaných oznámení o ohlásení (drobné stavby, atď.)	0	3	1

MDVRR SR- Ministerstvo dopravy, výstavby a regionálneho rozvoja SR

Celkový počet podaných žiadostí a oznámení za úsek stavebného poriadku v kontrolovanom období kolísal. K podaným žiadostiam boli vo všetkých troch rokoch kontrolovaného obdobia vydané rozhodnutia, z toho v roku 2012 jedno pre rodinný dom. K vydaným rozhodnutiam nebolo v kontrolovanom období podané žiadne odvolanie. Ku všetkým podaným ohláseniam boli SOU vydané oznámenia o ohlásení. O vybavených žiadostiach viedla obec evidenciu v papierovej forme po doručení z SOU.

1.2.3 Odpadové hospodárstvo obce

Pre oblasť odpadového hospodárstva mala obec vypracované „VZN č. 1/2011 o nakladaní s komunálnymi odpadmi, s drobnými stavebnými odpadmi a elektroodpadom“, schválené ObZ 29.12.2011, účinné 29.12.2011 (ďalej len „VZN č. 1/2011“), ktoré upravovalo aj nakladanie s biologicky rozložiteľnými komunálnymi odpadmi.

Kontrolou bolo zistené, že vo VZN č. 1/2011 bol uvedený dátum účinnosti zhodný s dátumom schválenia v ObZ, čím obec nekonala v súlade s § 6 ods. 8 zákona č. 369/1990 Zb., podľa ktorého nariadenie sa musí vyhlásiť. Vyhlásenie sa vykoná vyvesením nariadenia na úradnej tabuli v obci najmenej na 15 dní; účinnosť nadobúda 15. dňom od vyvesenia, ak v ňom nie je ustanovený neskorší začiatok účinnosti.

V období od 01.01.2011 do 29.12.2011 nemala obec pre oblasť odpadového hospodárstva vypracovaný a ObZ schválený žiadny interný predpis, čím obec nepostupovala v súlade s § 39 ods. 16 zákona č. 223/2001 Z. z. o odpadoch a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 223/2001 Z. z.“), podľa ktorého obec upraví v súlade s hierarchiou odpadového hospodárstva (§ 3 ods. 1) podrobnosti o nakladaní s komunálnymi odpadmi a s drobnými stavebnými odpadmi vrátane biologicky rozložiteľných kuchynských a reštauračných odpadov od prevádzkovateľa kuchyne 48f) a elektroodpadov z domácností všeobecne záväzným nariadením, v ktorom ustanoví najmä podrobnosti o spôsobe zberu a prepravy komunálnych odpadov, o spôsobe triedeného zberu komunálnych odpadov jednotlivých zložiek komunálnych odpadov, o spôsobe nakladania s drobnými stavebnými odpadmi, ako aj miesta určené na ukladanie týchto odpadov, na zneškodňovanie odpadov a dôvody nezavedenia triedeného zberu biologicky rozložiteľných komunálnych odpadov podľa odseku 18 citovaného zákona.

V kontrolovanom období bol v obci zabezpečovaný zber komunálneho odpadu, drobných stavebných odpadov, separovaného zberu odpadov - skla, plastov, kovov a elektroodpadov. Obec nemala vlastnú skládku odpadov a zber komunálneho odpadu, drobných stavebných odpadov bol realizovaný vo veľkoobjemových kontajneroch, v malých kontajneroch a v plastových vreciach. Kov a elektroodpad bol sústredovaný na vyhradenom zbernom dvore obci a podľa potreby odvázaný do zberu. Sklo bolo ukladané vo veľkoobjemových kontajneroch s odvozom jedenkrát za dva mesiace.

Odvoz a ukladanie odpadov na skládku bol zabezpečovaný dodávateľským spôsobom na základe uzavretej zmluvy.

Kontrolou bolo zistené, že obec nezabezpečovala v kontrolovanom období zber a prepravu objemných odpadov, čím nepostupovala v súlade s § 39 ods. 5 písm. b) zákona č. 223/2001 Z. z., podľa ktorého je obec povinná zavedením vhodného systému zberu odpadov zabezpečiť podľa potreby, najmenej dvakrát do roka, zber a prepravu objemných odpadov na účely ich zhodnotenia alebo zneškodnenia, oddelene vytriedených odpadov z domácností s obsahom škodlivín a drobných stavebných odpadov.

Prehľad vybraných údajov a ukazovateľov stanovených pre kontrolu výkonnosti v oblasti odpadového hospodárstva je uvedený v tabuľke č. 6.

Tabuľka č. 6

Rok	2011	2012	2013
Celkový objem komunálneho odpadu (v t)	13,13	14,40	14,40
Celkový objem vyseparovaného odpadu (v t)	2,36	1,98	2,62
Podiel separovaného odpadu na celkovom odpade (v %)	17,97	13,75	18,19
Celková suma skutočných výdavkov na odpadové hospodárstvo (v eur)	1 497,00	1 668,50	1 554,51
Výdavky na obyvateľa obce na odpadové hospodárstvo (v eur)	10,05	10,63	9,96
Výdavky na t odpadu (v eur)	114,01	115,87	107,95
Celková suma príjmov odpadového hospodárstva (v eur)	909,28	1 614,41	1 073,88
Suma prostriedkov z miestneho poplatku za KOaDSO (vyrubená suma) (v eur)	1 187,76	1 289,16	1 472,80
Podiel z príjmu z poplatku za KOaDSO na obyvateľa (v eur)	7,97	8,21	9,44
Pokrytie výdavkov odpadového hospodárstva príjmami (v %)	60,74	96,76	69,08

KOaDSO –komunálny odpad a drobný stavebný odpad

V roku 2013 došlo oproti roku 2011 k nárastu objemu separovaného odpadu o 0,26 t, pričom v rovnakom období došlo k nárastu aj celkového komunálneho odpadu v objeme o 1,27 t. V kontrolovanom období výdavky odpadového hospodárstva neboli pokryté príjmami odpadového hospodárstva, pretože vyrubené sumy prostriedkov z miestneho poplatku za komunálny odpad a drobný stavebný odpad nezodpovedali skutočným výdavkom odpadového hospodárstva.

Obec mala vypracovaný „Program odpadového hospodárstva obce Rybník“ na roky 2011 – 2015 dňa 11.07.2014 samostatne pre obec Rybník.

2 Preverenie účinnosti vykonávania vybraných pôsobností obcí SR

Kontrolou bolo preverované napĺňanie predpokladov účinného výkonu pôsobností, dosahovanie cieľov a zámerov najmä z pohľadu preskúmania programového rozpočtu obce, ďalších strategických plánovacích dokumentov a zabezpečovania vybraných prvkov spätnej väzby.

2.1 Programové rozpočtovanie obce

Kontrolou bolo zistené, že obec počas rokov 2011 až 2013 vypracovávala rozpočet výdavkov v členení na oblasti záujmu resp. programy bez priradenia zámerov a cieľov pre

jednotlivé oblasti. Tým, že rozpočet obce v kontrolovanom období neobsahoval zámery a ciele, nepostupovala obec v súlade s § 4 ods. 5 zákona č. 583/2004 Z. z., podľa ktorého rozpočet obce obsahuje aj zámery a ciele, ktoré bude obec realizovať z výdavkov rozpočtu obce (program obce).

ObZ uznesením z 19.12.2013 rozhodlo v zmysle § 4 ods. 5 zákona č. 583/2004 Z. z. o neuplatňovaní programu obce v ďalšom období.

2.2 Strategické plánovanie a vybrané prvky spätnej väzby výkonu pôsobností

Kontrolou bolo preverené vypracovanie nasledujúcich vybraných dokumentov týkajúcich sa plánovania rozvoja obce: program hospodárskeho a sociálneho rozvoja (ďalej len „PHSR“), POH, územný plán obce, komunitný plán sociálnych služieb, plán ochrany obyvateľstva, povodňový plán, koncepcia rozvoja informačných systémov verejnej správy, koncepciu resp. stratégiu vo vzťahu k združeniu, mikroregiónu, verejno-súkromnému partnerstvu.

Z uvedených dokumentov mala obec v kontrolovanom období vypracovaný: PHSR na roky 2007-2015, POH na roky 2011-2015, plán ochrany obyvateľstva, povodňový plán. Obec nemala v kontrolovanom období povinnosť vypracovať územný plán.

Tým, že obec nevypracovala koncepciu rozvoja informačných systémov a komunitný plán sociálnych služieb, nepostupovala v súlade s § 3 ods. 4 písm. a) zákona 275/2006 Z. z. o informačných systémoch verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov a v súlade s § 83 ods. 1 zákona č. 448/2008 Z. z. o sociálnych službách a o zmene a doplnení zákona č. 455/1991 Zb. o živnostenskom podnikaní (živnostenský zákon) v znení neskorších predpisov.

Obec v kontrolovanom období nepostupovala v zmysle § 12 písm. b) zákona č. 539/2008 Z. z. o podpore regionálneho rozvoja, keď PHSR pravidelne nemonitorovala a každoročne nevyhodnocovala jeho plnenie. Ďalej bolo zistené, že obec nemala plán ochrany obyvateľstva aktualizovaný, keď obsahoval staré údaje o kontaktoch na príslušné osoby.

Obec bola v kontrolovanom období súčasťou „Mikroregiónu Ratková a okolie“ a Združenia miest a obcí Slovenska. Predmetom činnosti mikroregiónu podľa zmluvy bolo:

1. rozvoj miestnej demokracie a partnerskej spolupráce obcí a miestnych subjektov,
2. koordinácia činností smerujúcich k trvalo udržateľnému rozvoju územia,
3. vlastná činnosť smerujúca k podpore a oživeniu regionálnej ekonomiky s využitím miestnych zdrojov.

Obci z členstva v uvedených združeniach neplynula žiadna výhoda.

Celková suma výdavkov obce spojených s členstvom v týchto združeniach bola 20,58 eur v roku 2011, 46,08 eur v roku 2012 eur a 48,32 eur v roku 2013.

V kontrolovanom období nemala obec certifikát systému manažérstva kvality.

V roku 2011 bola v obci zorganizovaná petícia a uskutočnilo sa referendum za odvolanie starostu, po ktorom starosta zotrval vo svojej funkcii. V kontrolovanom období sa nevyskytla situácia nefunkčnosti obecného úradu z dôvodu neochoty občanov kandidovať na starostu obce, ani prípad nefunkčnosti ObZ z dôvodu neochoty občanov kandidovať na poslancov.

Obec zverejňovala program zasadnutia a uznesenia ObZ na úradnej tabuli obce. Podľa predložených zápisníc a uznesení ObZ bolo plnenie uznesení ObZ vyhodnocované starostom na zasadnutiach ObZ.

2.3 Systém vnútornej kontroly

Interné predpisy, organizačný poriadok a aj smernica na zabezpečenie vykonávania finančnej kontroly v pôsobnosti obce, účinná 01.03.2012, obsahovali v organizačnej štruktúre členenie pre zabezpečenie vykonávania predbežnej finančnej kontroly (ďalej len „PFK“) v súlade s § 8 písm. c) zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Kapacitné možnosti obecného úradu neumožňovali obci plne zabezpečiť vzájomnú nezlúčiteľnosť a oddelenie rozhodovacích právomocí vedúcich zamestnancov od právomocí zamestnancov zodpovedných za realizáciu finančnej operácie a od právomocí zamestnancov zodpovedných za vedenie účtovníctva.

Kontrolou vybraných účtovných dokladov bolo zistené, že obec zabezpečovala vykonávanie PFK spôsobom zodpovedajúcim jej podmienkam. PFK bola vykonaná zamestnancom obce zodpovedným za účtovníctvo a súhlas k realizácii finančnej operácie bol schvaľovaný starostom obce.

Obec mala obsadenú funkciu hlavného kontrolóra (ďalej len „HK“) až od 01.06.2011, s pracovným úväzkom 0,06. HK nebol členom v združení hlavných kontrolórov. Svoju činnosť vykonával aj v ďalších siedmich obciach a obec mala s ním v súlade s § 18b zákona č. 369/1990 Zb. uzavretú zmluvu na účel uskutočnenia konkrétnej úlohy pri výkone funkcie pre HK pre viaceré obce, schválenú ObZ 08.07.2011.

V roku 2011 vykonal HK päť následných finančných kontrol (ďalej len „NFK“), z ktorých boli vypracované štyri správy o výsledku kontroly (ďalej len „správa“) a jeden záznam o výsledku kontroly (ďalej len „záznam“). V roku 2012 HK vykonal sedem NFK, pri ktorých boli vypracované štyri správy a tri záznamy. V roku 2013 vykonal HK šesť NFK, z ktorých boli vypracované dve správy a štyri záznamy.

Kontroly boli zamerané na kontrolu účtovných dokladov, vyrubovania miestnych daní a poplatkov, odmeňovania poslancov, čerpania rozpočtu a rozpočtových opatrení, evidencie služobných ciest, vymáhania nedoplatkov na miestnych daniach a poplatkov, čerpania účelových dotácií a pod.

V kontrolovanom období HK počas funkcie vypracovával návrhy plánu kontrolnej činnosti, stanoviská k návrhu záverečného účtu obce a stanoviská k návrhu rozpočtu obce okrem stanoviska k návrhu rozpočtu obce na rok 2013, ktoré nebolo vypracované.

Nevypracovaním stanoviska k návrhu rozpočtu na rok 2013, nepostupoval HK v súlade s § 18f ods. 1 písm. c) zákona č. 369/1990 Zb., podľa ktorého hlavný kontrolór vypracúva odborné stanoviská k návrhu rozpočtu obce pred jeho schválením v obecnom zastupiteľstve.

Prehľad vývoja vybraných preverovaných údajov týkajúcich sa činnosti HK je uvedený v tabuľke č. 7.

Tabuľka č. 7

Rok	2011	2012	2013
Úväzok HK	0,06	0,06	0,06
Podiel mzdových výdavkov na HK na bežných výdavkoch rozpočtu obce (v %)	1,81	2,74	2,68
Počet následných finančných kontrol vykonaných HK	5	7	6
Podiel počtu skutočne vykonaných kontrol zo strany HK k počtu plánovaných kontrol odsúhlasených ObZ (v %)	100,00	77,78	75,00

Nižší podiel mzdových výdavkov na HK na bežných výdavkoch rozpočtu obce v roku 2011 bolo z toho dôvodu, že obec nemala obsadenú funkciu HK v období od 01.01.2011 do 31.05.2011.

Vzhľadom k plneniu povinností a vykonávania následnej finančnej kontroly hlavného kontrolóra a tiež vykonávania predbežnej finančnej kontroly spôsobom zodpovedajúcim podmienkam obce s prihliadnutím na výšku pracovného úväzku HK 0,06 a na počet administratívnych zamestnancov obecného úradu, možno spoľahlivosť a účinnosť vnútorného kontrolného systému obce hodnotiť ako dobrú.

Protokol o výsledku kontroly vypracovali dňa 17.10.2014

Ing. Štefan Mikula
vedúci kontrolnej skupiny

Ing. Martina Gallasová
členka kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bol oboznámený dňa:

Július Brašo
starosta obce

Zoznam príloh

Príloha č. 1	Prehľad o rozpočte obce za roky 2011 až 2013
--------------	--

	2011				2012				2013			
Ukazovateľ	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť	Plnenie	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť	Plnenie	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť	Plnenie
	(eur)	(eur)	(eur)	(%)	(eur)	(eur)	(eur)	(%)	(eur)	(eur)	(eur)	(%)
Príjmy spolu	28 785	28 785	28 146	98	33 530	36 864	32 446	88	29 605	33 287	33 082	99
V tom: bežné príjmy	28 785	28 785	28 146	98	33 530	36 864	32 446	88	29 605	33 287	33 082	99
kapitálové príjmy	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
príjmové finančné operácie	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Výdavky spolu	28 785	28 785	27 304	95	33 530	36 864	31 544	86	27 424	33 287	32 846	99
V tom: bežné výdavky	28 785	28 785	27 304	95	33 530	36 864	31 544	86	27 424	33 287	32 846	99
kapitálové výdavky	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
výdavkové finančné operácie	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Hospodársky výsledok (prebytok + / schodok - , vrátane finančných operácií)	0	0	842	X	0	0	902	X	2181	0	236	X
Bežný rozpočet (+, -)	0	0	842	X	0	0	902	X	2181	0	236	X
Kapitálový rozpočet (+,-)	0	0	0	X	0	0	0	X	0	0	0	X
Finančné operácie (+, -)	0	0	0	X	0	0	0	X	0	0	0	X
Hospodársky výsledok (prebytok + / schodok - , po vylúčení finančných operácií)	0	0	842	X	0	0	902	X	2181	0	236	X